

Accountancy

वार्षिक इंटरमीडिएट परीक्षा, 2018 के परीक्षार्थियों के लिए
द्वितीय मॉक टेस्ट

Time – 3 Hrs.

Full Marks – 80

Pass Mark 26

ALL QUESTIONS ARE COMPULSORY सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable.
परीक्षार्थी यथासंभव अपने शब्दों में ही उत्तर दें।

Figures in the margin indicate full marks. उपांत के अंक पूर्णांक निर्दिष्ट करते हैं।

GENERAL INSTRUCTIONS : सामान्य निर्देश

- (i) This question paper contains two parts A and B
यह प्रश्न पत्र दो भागों अ और ब में विभाजित है।
- (ii) All parts of question should be attempted at one place.
दोनों भाग अ एवं ब सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य हैं।
- (iii) All Parts of question should be attempted at one place.
किसी भी भाग का सभी उत्तर एक ही स्थान पर दें।

Part – A

1×10=10

Answer the following questions: (निम्न प्रश्नों के उत्तर दें।)

Choose the correct option: (सही विकल्प का चयन करें।)

1. Which of the following is not an Income :
निम्नलिखित में कौन सा आय नहीं है।
 - (a) Commission received कमीशन प्राप्त किया
 - (b) Discount received बट्टा प्राप्त किया
 - (c) Interest received ब्याज प्राप्त किया
 - (d) Capital received पूँजी प्राप्त किया
2. Current Account of the partners should be opened, when capitals are :
साझेदारों को चालू खाता खोलना चाहिए जब पूँजी हो :
 - (a) Fluctuating परिवर्तनशील
 - (b) Fixed स्थायी
 - (c) Circulating परिवाही
 - (d) None of these इनमें से कोई नहीं
3. Goodwill is :
ख्याति है –
 - (a) Current Asset चालू सम्पत्ति
 - (b) Intangible Asset अमूर्त सम्पत्ति
 - (c) Tangible Asset मूर्त सम्पत्ति
 - (d) None of these इनमें से कोई नहीं
4. Interest payable on the capitals of partners is charged to :
साझेदारों की पूँजी पर देय ब्याज प्रभारित किया जाता है :-
 - (a) Profit & Loss A/C लाभ-हानि खाता में
 - (b) Realisation A/C वसूली खाता में
 - (c) Profit & Loss Appropriation A/C लाभ-हानि नियोजन खाता में।
5. Current Account is : चालू खाता है –
 - (a) Personal Account व्यक्तिगत खाता
 - (b) Nominal Account नाममात्र खाता
 - (c) Real Account वास्तविक खाता
 - (d) None of these इनमें से कोई नहीं
6. Partnership agreement can be : साझेदारी समझौता हो सकता है –
 - (a) Oral मौखिक
 - (b) Written लिखित
 - (c) Oral or Written मौखिक या लिखित
 - (d) None of these इनमें से कोई नहीं
7. Under the provisions of companies Act, a company can issue :
कम्पनी अधिनियम के प्रावधानों के अन्तर्गत कम्पनी निर्गमित कर सकती है।
 - (a) Equity shares समता अंश
 - (b) Preference shares पूर्वाधिकारी अंश
 - (c) Preference shares and Equity shares समता अंश और पूर्वाधिकारी अंश
 - (d) None of these इनमें से कोई नहीं

8. Income and Expenditure Account is a : आय और व्यय खाता है।
 (a) Personal A/C व्यक्तिगत खाता (b) Real A/C वास्तविक खाता
 (c) Nominal A/C अवास्तविक खाता
9. Interest on calls in arrears is charged according to Table 'F' at :
 तालिका 'F' के अनुसार बकाया याचना पर ब्याज की दर प्रभारित है –
 (a) 5% (b) 6% (c) 10% (d) 11%
10. Debenture carry interest at : ऋण पत्र पर ब्याज होता है –
 (a) 12% (b) 20% (c) Fixed rate निश्चित दर (d) 10%

3×2=6

11. Write four modes of redemption of debentures. ऋणपत्रों के शोधन के चार तरीकों को लिखें।
 12. What do you mean by Authorised Capital ? अधिकृत पूँजी से आपका क्या आशय है ?

4×4=16

13. Madhav Ltd. purchased 5000 of its own debentures of Rs. 1000 each at Rs. 990 per debenture. The debentures were purchased in the open market as investment. Give Journal entries if these debentures were cancelled two months later.
 माधव लि0 ने प्रति ऋण पत्र रू0 1000 वाले अपने 5,000 ऋण पत्रों को रू0 990 की दर से खरीदा। ऋण पत्रों को खुले बाजार में निवेश के रूप में क्रय किया गया। रोजनामचा प्रविष्टियाँ दीजिए यदि दो माह बाद इन ऋण पत्रों को रद्द कर दिया गया।
14. Compute the income from subscription for the year 2014 from the following particulars:

	1.1.2014	-	31.12.2014
	(Rs)		(Rs)
Outstanding subscription	14,500		13,000
Advance subscription	7,800		7,200

Subscription received during 2014 is Rs. 49,900

निम्न विवरणों से वर्ष 2014 के लिए चन्दा से आय की गणना करें।

	1.1.2014	-	31.12.2014
	(रू0)		(रू0)
अदत्त चन्दा	14,500		13,000
अग्रिम चन्दा	7,800		7,200

वर्ष 2014 में प्राप्त चन्दा 49,900 रू0 है।

15. Ram and Shyam are partners sharing profits and losses in the ration of 3:2. Mohan was admitted. The new partner acquires his 1/5th shares entirely from Ram. Calculate new profit sharing ratio.

राम और श्याम साझेदार हैं जो 3:2 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजन करते हैं। मोहन को प्रवेश दिया जाता है। नया साझेदार अपना 1/5 हिस्सा पूर्णतः राम से प्राप्त करता है। नया लाभ विभाजन अनुपात निकालें।

6×2=12

16. A company forfeited 500 shares of Rs. 10 each originally issued at a premium of Rs. 2 per share. The share holders paid Rs. 4 per share on application but did not pay allotment money of Rs. 4 per share (including premium) and call of Rs. 4 per share and shares were forfeited. The shares are subsequently re-issued at Rs. 11 per share fully paid-up. Pass journal entries for forfeiture and re-issue of forfeited shares.
 एक कम्पनी रू0 10 वाले 500 अंशों का हरण करती है जो प्रारम्भ में रू0 2 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किये गये थे। अंशधारियों ने रू0 4 प्रति अंश आवेदन का भुगतान कर दिया किन्तु आवंटन पर रू0 4 प्रति अंश (प्रीमियम सहित) तथा याचना पर रू0 4 प्रति अंश भुगतान नहीं कर सके और अंशों का हरण कर लिया गया। बाद में इन अंशों को रू0 11 प्रति अंश पूर्णदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंशों के हरण एवं पुनः निर्गमन के सम्बन्ध में जर्नल की प्रविष्टियाँ कीजिए।

17. The following is the Receipts and payments Account of Punjabi Bagh club. Ranchi for the year ended 31st March, 2015

31 मार्च, 2015 को समाप्त हुए वर्ष का पंजाबी बाग क्लब, राँची का निम्नलिखित प्राप्ति और भुगतान खाता है :

प्राप्तियाँ (Receipts)	रु० (Rs)	भुगतान (Payments)	रु० (Rs)
प्रारम्भिक शेष Balance b/d	11,500	किराया (Rent)	26,000
प्रवेश शुल्क (Entrance Fees)	2,750	लेखन सामग्री (Stationery)	15,340
चन्दा (Subscriptions) : 2013-14	11,000	मजदूरी (Wages)	26,650
2014-15	84,500	बिलियर्ड टेबल (Billiard Table)	19,500
2015-16	1,500	मरम्मत (Repairs)	4,030
लॉकर किराया (Locker's Rent)	2,500	विविध व्यय (Misc. Expenses)	7,500
राज्यपाल की पार्टी के लिए विशेष चन्दा (Special subscription for Governor's party)	17,250	अंतिम शेष (Balance c/d)	11,980
	1,11,000		1,11,000

The following adjustments are to be made:

- Locker's rent includes Rs. 300 for 2013-14 and Rs. 550 is still owing for year 2014-15
- Subscriptions unpaid for 2014-15 Rs. 2,400 and Rs. 260 for stationary were outstanding.
- Entrance fees is to be capitalised.
- The club's other assets on 31 March, 2015 were Rs. 39,000. From the above informations, prepare an income and Expenditure Account for the year ending 31 March, 2015

निम्नलिखित समायोजन करने हैं :

- लॉकर किराया में 2013-14 का रु० 300 सम्मिलित है और 2014-15 का 550 रु० अभी भी बांकी है।
- 2014-15 का 2,400 रु० चन्दा बांकी है और लेखन सामग्री का 260 रु० अदत्त है।
- प्रवेश शुल्क को पूंजीकृत करना है।
- 31 मार्च, 2015 को 39,000 रु० की क्लब की अन्य सम्पतियां थी। उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर 31 मार्च, 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष का आया-व्यय खाता बनाइए।

18. X Ltd. has 4,000, 9% debentures of Rs. 100 each outstanding as on 31st March, 2015. These debentures are due for redemption on 31st March, 2016. Debenture Redemption Reserve has a balance of Rs. 50,000 on 31 March, 2015.

Pass journal entries at the time of redemption of debentures.

एक्स लि. के पास 31 मार्च, 2015 को अदत्त रु० 100 वाले 4,000, 4 प्रतिशत ऋणपत्र हैं। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2016 को किया जाना है। 31 मार्च, 2015 को ऋणपत्र शोधन संचय में शेष रु० 50,000 है।

ऋणपत्रों के शोधन के समय पर जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

8×2=16

19. Ram and Shyam were Partners in a firm sharing profits in the ratio of 7:3. On 1st April, 2014 they admitted Ravi as a new partner for $\frac{1}{4}$ share in profits of the firm. Ravi brought Rs. 4,30,000 as his Capital and Rs. 25,000 for his share of goodwill premium. The Balance sheet of Ram and Shyam as on 1st April, 2014 was as follows :

**Balance sheet of Ram and Shyam and on
1st April, 2014**

Liability	Amount (Rs)	Assets	Amount (Rs)
Capital :		Land & Building	3,50,000
Ram : 8,00,000		Machinery	4,50,000
Shyam : 3,50,000	11,50,000	Debtors : 2,20,000	
General Reserve	1,00,000	Less Provision : 20,000	2,00,000
Workmen's Compensation Fund	1,00,000	Stock	3,50,000
Creditors	1,50,000	Cash	1,50,000
	15,00,000		15,00,000

It was agreed that :

- (i) The Value of Land and Building will be appreciated by 20 %
- (ii) The Value of Machinery will be depreciated by 10 %
- (iii) The liabilities of workmen's compensation Fund was determined at Rs. 50,000.
- (iv) Capital of Ram and Shyam will be adjusted on the basis of Ravi's Capital and actual cash to be brought in or to be paid of as the case may be prepare revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance sheet of the new firm.

राम तथा श्याम एक फर्म में साझेदार थे तथा 7:3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 1 अप्रैल, 2014 को उन्होंने रवि को फर्म के लाभों में 1/4 भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रविष्ट कराया। रवि रू0 4,30,000 अपनी पूँजी के लिए तथा रू0 25,000 अपने ख्याति प्रीमियम के भाग के लिए लाया। 1 अप्रैल, 2014 को राम तथा श्याम का स्थिति विवरण निम्नानुसार था—

**1 अप्रैल, 2014 राम तथा श्याम का स्थिति
विवरण**

दायित्व	राशि रू0	सम्पतियाँ	राशि रू0
पूँजी :		भूमि तथा भवन	3,50,000
राम : 8,00,000		मशीनरी	4,50,000
श्याम : 3,50,000	11,50,000	देनदार : 2,20,000	
सामान्य संचय	1,00,000	घटा प्रावधान 20,000	2,00,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति निधि	1,00,000	स्टॉक	3,50,000
लेनदार	1,50,000	रोकड़	1,50,000
	15,00,000		15,00,000

यह निर्णय लिया गया कि —

- (i) भूमि तथा भवन का मूल्य 20 प्रतिशत बढ़ाया जाएगा।
- (ii) मशीनरी का मूल्य 10 प्रतिशत कम किया जाएगा।
- (iii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति निधि की देयता रू0 50,000 निश्चित की गई।
- (iv) राम तथा श्याम की पूँजी रवि द्वारा लाई गई पूँजी के आधार पर समायोजित की जायगी और इसके लिए आवश्यकतानुसार राकेड़ लाया जाएगा तथा इसका भुगतान किया जायेगा।

सुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म की स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

20. Jharkhand Ltd. invited applications for 50,000 shares of Rs. 10 each. The amounts payable on these shares were as follows :

On Application	Rs. 3 Per share
On Allotment	Rs. 4 Per share
On First & final call	Balance amount

Applications were received for 55,000 shares. Allotment were made on the following basis :

To Applications of 35,000 shares.	Full
To Applicants of 20,000 shares	15,000 Shares

Excess money paid on application was utilized towards allotment money. A shareholder who was allotted 1,500 shares out of the group applying for 20,000 shares failed to pay allotment money and money due on calls. These shares were forfeited. 1000 of the forfeited shares were re-issued as fully paid on receipt on Rs. 8 per share. Give Journal entries in the books of the Company.

झारखण्ड लि. ने रू0 10 वाले 50,000 अंशों के लिए आवेदन-पत्र आमंत्रित किये जिन पर देय राशियाँ निम्न प्रकार देय थी —

आवेदन पर	रू0 3 प्रति अंश
आवंटन पर	रू0 4 प्रति अंश

प्रथम एवं अंतिम याचना पर – शेष राशि।
55,000 अंशों के लिए आवेदन-पत्र प्राप्त हुए। आवंटन निम्नलिखित आधार पर किया गया –

35,000 अंशों के आवेदकों को	पूर्ण
20,000 अंशों के आवेदकों को	15,000 अंश

आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का प्रयोग आवंटन पर किया गया। एक अंशधारी जिसे 1,500 अंश आवंटित थे और जो 20,000 आवेदन समूह के थे, ने आवंटन एवं याचना राशि का भुगतान नहीं किया जिन्हें जब्त कर लिया गया। जब्त अंशों में से 1,000 अंश रु० 8 पूर्णदत्त के रूप में पुनः निर्गमित किये गये।

कम्पनी की पुस्तकों में रोजनामचा की आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

PART B भाग-ब

3×2=6

21. Write any Three limitations of Analysis of financial statements.
वित्तीय विवरण विश्लेषण की किन्ही तीन सीमाओं को लिखें।
22. Prepare a comparative statement of Profit & Loss :
तुलनात्मक आय विवरण तैयार कीजिए।

Particulars विवरण	Note No. नोट संख्या	31.03.2016	31.03.2017
Revenue from operations प्रचालन से आय		20,00,000	16,00,000
Employees Benefits Expenses कर्मचारी हित व्यय		10,00,000	800,000
Other Expenses अन्य व्यय		100,000	200,000

23.

6×1=6

The following information are given regarding a company – एक कम्पनी के संबंध में निम्न सूची दी गई है :-

Revenue from operation प्रचालन से आय	800,000
Operating Expenses परिचालन व्यय	64,000
Gross Profit सकल लाभ	120,000
Opening Stock प्रारम्भिक स्कन्ध	100,000
Closing Stock अंतिम स्कन्ध	160,000
Debtors देनदार	80,000
Net Profit शुद्ध लाभ	60,000

From the above information, calculate the following ratios. उपर्युक्त सूचना से निम्न अनुपातों की गणना कीजिए।

- Operating Ratio परिचालन अनुपात
- Net Profit Ratio शुद्ध लाभ अनुपात
- Debtors Turnover Ratio देनदार आवर्त अनुपात

24.

8×1=8

Prepare cash flow statements from following Balance Sheets and additional information.

निम्नलिखित आर्थिक चिट्ठों और अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण बनाइए:

Balance sheet

Particulars विवरण	Note No.	31.03.2015	31.03.2016
I. EQUITY AND LIABILITIES :			
1. Share holder funds			
(a) Share capital		12,000	15,000
(b) Reserve and surplus			
Statement of Profit & Loss		5,000	6,000
2. Current Liabilities			
Sunday creditors		15,000	11,000
Total		32,000	32,000
II. ASSETS :			
1. Non current Assets :			
Furniture		5,000	8,000
2. Current Assets :			
Stock		6,000	4,000
Debtors		10,000	8,000
Cash		11,000	12,000
Total		32,000	32,000

Additional Information : अतिरिक्त सूचना

During the year Dividend was Paid Rs. 3,000 वर्ष के दौरान, रू0 3,000 लाभांश का भुगतान किया गया था।

END